



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية

رقم (١٨) لسنة ٢٠٢٣

بشأن

**إنهاء محاسبة الممولين/المكلفين طبقا لخطة المصلحة
وإنهاء المنازعات الضريبية القائمة بينهم وبين المصلحة**

بناءً على توجيهات السيد رئيس الجمهورية خلال اجتماع متابعة مؤشرات الأداء المالي ونشاطي قطاعي الجمارك والضرائب لوزارة المالية بشأن إنهاء الفحص وكافة المنازعات الضريبية خلال سنة، وفي ضوء نصوص المواد [٩٠، ٨٩] من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة [١١٤ مكرراً] من لائحته التنفيذية، والمواد [٤٤، ٤٠، ٣٩] من قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٥١) من لائحته التنفيذية.

وبمتابعة الأداء على مستوى المصلحة تبين أن هناك ملفات لم يتم محاسبتها طبقاً لخطة الفحص وكذلك وجود منازعات تُنظر أمام لجان الطعن أو القضاء الإداري، وفقاً لنصوص القانون الضريبي.

وحرصاً من المصلحة على سرعة إنهاء محاسبة هذه الملفات وإنهاء المنازعات الضريبية وعدم طلب الإحالة إلى لجان الطعن أو القضاء الإداري إلا في حالات قليلة، وفي سبيل ذلك، أصدرت المصلحة الكتاب الدوري رقم (٣٥) لسنة ٢٠١٨ بشأن تزويد اللجان الداخلية بكافة القرارات والأحكام القضائية التي تصدر في المسائل الضريبية، والكتاب الدوري رقم (٣٩) لسنة ٢٠١٨ بشأن العمل على إنهاء المنازعات الضريبية باللجان الداخلية، والتعليمات التذكيرية المؤرخة ٢٠١٩/٣/٤ بشأن العمل على إنهاء المنازعات الضريبية باللجان الداخلية، والتعليمات التذكيرية رقم (٢٤) لسنة ٢٠٢٠ بشأن الإسترشاد بنسب صافي الربح الصادرة من لجان الطعن وأحكام المحاكم، وأيضاً التعليمات التنفيذية بشأن أسس محاسبة الأنشطة وكذا التعليمات التنفيذية أرقام (١٢) لسنة ٢٠١٢، (٦٥) لسنة ٢٠٢٠، (٤٩) لسنة ٢٠٢١ بشأن نسب صافي الربح، وما أكدته التعليمات التنفيذية رقم (٩٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن نسب صافي الربح المنصوص عليها بالتعليمات التنفيذية الصادرة من مصلحة الضرائب المصرية، والكتاب الدوري رقم (٢) لسنة ٢٠٢٢ بشأن المعايير والضوابط الواجب الالتزام بها في حالات الفحص التقديري.

١٦٠
٢٠٢٣/١١/٢٢



وفي إطار سياسة المصلحة لإنهاء المحاسبة الضريبية وإنهاء كافة النزاعات القائمة بين الممولين والمصلحة في أسرع وقت ممكن دون الإحالة إلى لجان الطعن إلا في حالات الضرورة وتدعيم الثقة بينها وبين سائر مموليهما أو مكلفيهما ورغبة منها في حصولهم على حقوقهم وإرساء روح الثقة والاحترام المتبادل بينها وبينهم والعمل على فاعلية حسم النزاعات وإنهائها مع الممولين أو المكلفين داخل المأموريات أو المراكز الضريبية أو الوحدات التنفيذية أو اللجان الداخلية، وحفاظاً على سرعة استيداء حقوق الخزانة للدولة.

لذا، تنبه المصلحة مشدداً على كافة الوحدات التنفيذية، واللجان الداخلية، بحسب الأحوال، ضرورة الالتزام بالآتي:

- ١- تطبيق أحكام المادة ٨٩ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادتين ٣٩، ٤٠ من قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠، ما لم يكن هناك ما يخالف ذلك.
- ٢- تطبيق جميع البروتوكولات التي أبرمت مع بعض القطاعات ومنها (الذهب، الجزارة، الأسمنت، مستودعات الغاز، المطاحن ...) ووفقاً لما ورد بها من محددات.
- ٣- تطبيق أي مبدأ محاسبي أو ضريبي تم الإقرار عليه بأي من (اللجان الداخلية، لجان طعن، أحكام المحاكم، لجان إنهاء المنازعات، لجان إعادة النظر في الربط النهائي).
- ٤- تطبيق المبادئ القانونية التي قررتها لجان الطعن خلال الفترات السابقة أو ما يصدر خلال فترة الفحص أو عند نظر الطعن المقدم من الممول/المكلف.
- ٥- يتعين عدم الخروج عن نسب صافي ربح الإقرار الضريبي في حال ما إذا كانت أعلى من نسب صافي ربح التعليمات التنفيذية رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢ أو ٦٥ لسنة ٢٠٢٠ أو التعليمات رقم ٤٩ لسنة ٢٠٢١ أو نسب صافي ربح التعليمات التنفيذية لبعض الأنشطة، ويجوز الخروج عنها في حالة ما إذا كانت النسبة الواردة بالإقرار هي نسبة واحدة وتم إجراء المحاسبة على أكثر من بند من خلال الأنشطة التي يزاولها الممولين، شريطة أن يكون متوسط النسب لتلك البنود لا تقل عن نسبة صافي ربح الإقرار الضريبي المقدم من الممول وفقاً لأحكام القانونين الضريبية على الفترات الضريبية المنظورة.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

- ٦- يُراعى عند فحص حالات عدم تقديم الاقرارات ضرورة التأكد من مزاولة الممول أو المسجل للنشاط من خلال معاينة حديثة قبل البدء في فحص الملف وان تتم المحاسبة في ضوء البيانات المتاحة للفاحص بعيدا عن الشطط والمغالاة في التقدير.
 - ٧- إعتبار الملف حالة مثل لنفسه، إلا إذا كان هناك بيانات أو مستندات أو معلومات تؤكد خلاف ذلك.
 - ٨- مُرعاة مُعامل التضخم في الأسعار وذلك في الحالات التي يتم مُحاسبتها تقديريا ووفقا للإقرارات الضريبية المُقدمة علي النماذج [٢٨/٢٧] إقرارات غير مؤيدة بحسابات.
 - ٩- تطبيق نسب صافي ربح الحالات المثيلة وذلك في حال ما إذا كان الملف لم يتم الربط عليه من قبل (لجنة داخلية، لجنة طعن، أحكام المحاكم، لجان إنهاء المنازعات، لجان إعادة النظر في الربط النهائي) ولم يصدر بها تعليمات للأنشطة التي يزاولها الممول، علي أن لا يكون هناك تعارض مع ما ورد بالإقرار.
 - ١٠- الإلتزام بتنفيذ التعليمات التنفيذية رقم [١٠٧] لسنة ٢٠٢١ وملحقاتها وإنهاء المنازعات المتعلقة بحالات الربط لعدم الطعن وفقا للتعليمات الصادرة في ذات الشأن.
 - ١١- يتعين ألا يُحال إلي لجان الطعن إلا الحالات التي يتعذر فيها الإتفاق باللجان الداخلية ومراعاة المدة المحددة بقانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.
 - ١٢- يُراعى أنه لا حدود للتخفيض في قيمة الإيرادات (اليومية/ الأسبوعية/ الشهرية/ السنوية) متى كانت في حدود ما ورد بالإقرار الضريبي أو ما جاء بمحضر الأعمال بعد تقييم قيمة البضاعة الثابتة بالمُعينة وبعد احتساب معدل الدوران، وذلك حسب طبيعة النشاط.
- وعلى كافة الجهات المختصة - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ هذه التعليمات التنفيذية بكل دقة.

والله ولي التوفيق !!!

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

"مختار توفيق عباس"

صدر في: ١ / ١ / ٢٠٢٣
مختار توفيق عباس

هشام مكولي / مكتب رئيس المصلحة / محمد سرور / رجب محروس